



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.028.01.2019

Pan
Mieczysław Mielcarek
Prezes Zarządu
Śląskiego Szkolnego Związku Sportowego
ul. Francuska 32
40-028 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/027 Rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Śląski Szkolny Związek Sportowy ¹ , ul. Szkolna 32, 40-038 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Mielcarek, Prezes Zarządu, od dnia 17 listopada 2012 roku. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja programów i zadań dotyczących rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2019 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych, tj. 10 grudnia 2019 r.) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	1. Magdalena Śleziak, inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/269/2019 z 16 października 2019 r. 2. Izabela Pilarek, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/313/2019 z 27 listopada 2019 r.

(akta kontroli str.1-1a)

¹ Dalej: *Związek lub ŚL SZS*

² Dalej: *Prezes Związku lub Prezes.*

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Związek w latach 2016-2018 r. programów i zadań dotyczących organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej, dofinansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵. Osiągnięto planowane cele i efekty programów oraz zadań dotyczące rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Związek zrealizował Projekty „Wspieranie organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży” w ramach Programów „Sport Wszystkich Dzieci”, które były dofinansowane z FRKF w wysokości 105 360,50 zł w 2016 r. i 240 157 zł w 2018 r. Projektami objęto 40 000 uczniów i nauczycieli w 2016 r.⁶ i 16 786 uczniów w 2018 r. (przy planowanych odpowiednio 38 000 i 14 496).

Rozliczenie i wydatkowanie środków publicznych było zgodne z przepisami prawa, zapisami programów i porozumieniami dotyczącymi realizacji zleconych zadań. Sprawowano właściwy nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją dofinansowanych zadań oraz osiągnięto zakładane cele i efekty dofinansowanych zadań. Dokonywano ewaluacji i właściwie oceniano realizowane zadania.

Związek w latach 2017-2018 realizował zadanie dofinansowane ze środków FRKF polegające na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Szkolny Klub Sportowy”⁷. Otrzymane dofinansowanie w kwocie łącznej 8 249,6 tys. zł zostało prawidłowo wykorzystane i rozliczone, a liczba uczestników Programu SKS wzrosła z 22 462 w 2017 r. do 27 487 w 2018 r.

W trakcie kontroli ujawniono nieprawidłowości związane z realizacją Programu SKS, z których pierwsza dotyczyła niedochowania przez Związek terminu doubezpieczenia uczestników zajęć sks wynikającego z umowy zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki⁸ (opóźnienie wyniosło 11 dni w 2017 r. oraz 17 dni w 2018 r.). Druga nieprawidłowość polegała na sporządzenia czterech dowodów księgowych dotyczących wynagrodzeń pracowników obsługi programu już po dokonaniu wypłaty tych wynagrodzeń.

W ocenie NIK, stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację Programu SKS i rozliczenie środków dotacji otrzymanych z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Jednocześnie NIK zauważa, że zawieranie przez Związek umów zleceń z nauczycielami przed dniem podpisania z Ministrem umów na realizację zajęć SKS, mogło prowadzić do powstania roszczeń po stronie wykonawców.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zadań w zakresie rozwoju sportu dzieci i młodzieży przez Związek w latach 2016-2019 ze środków MSiT w drodze umów i porozumień

Opis stanu faktycznego

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Zwany dalej: „FRKF”.

⁶ W sprawozdaniu końcowym zadania IMS 2016 liczba uczestników obejmowała uczniów i nauczycieli (plan i wykonanie).

⁷ Dalej: *Program SKS*.

⁸ Dalej: *Minister*.

W okresie objętym kontrolą Związek realizował zadania polegające na wspieraniu organizacji imprez sportowych dla dzieci i młodzieży w ramach Programu Sport Wszystkich Dzieci na podstawie czterech porozumień⁹ zawartych ze Szkolnym Związkiem Sportowych z siedzibą w Warszawie, z czego:

- w 2016 – w ramach porozumienia z dnia 4 stycznia 2016 r., z kwotą 188 729,50 zł dofinansowania ze środków FRKF oraz kwotą 184 362,69 zł udziału własnego (źródło finansowania - środki budżetowe Samorządu Województwa Śląskiego). Dotacja została wykorzystana w całości.

(akta kontroli str. 29-30,47-92)

- w 2017 – w ramach porozumienia z dnia 2 stycznia 2017 r., z kwotą 256 580,00 zł dofinansowania ze środków FRKF oraz kwotą 198 168,84 zł udziału własnego (źródło finansowania - środki budżetowe Samorządu Województwa Śląskiego). Dotacja została wykorzystana w całości.

(akta kontroli str. 29-30, 93-127)

- w 2018 – w ramach porozumienia z dnia 1 stycznia 2018 r., z kwotą 240 157,00 zł dofinansowania ze środków FRKF oraz kwotą 208 008,00 zł wkładu własnego (źródło finansowania - środki budżetowe Samorządu Województwa Śląskiego). Dotacja została wykorzystana w całości.

(akta kontroli str. 29-30, 251-295)

- w 2019 – w ramach porozumienia z dnia 1 stycznia 2019 r., z kwotą 268 285 zł dofinansowania ze środków FRKF oraz kwotą 259 715,00 zł udziału własnego (źródło finansowania - środki budżetowe Samorządu Województwa Śląskiego). Według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 131 876,95 zł tj. 49%.

(akta kontroli str. 29-30, 439-453)

W latach 2017-2019 Związek realizował także zadania polegające na organizowaniu i prowadzeniu zajęć sportowych w ramach Programu SKS, na podstawie trzech umów zawartych z Ministrem:

- umowy z dnia 22 lutego 2017 r.¹⁰ na kwotę dofinansowania ze środków FRKF 3 680 880,00 zł., kwota wkładu własnego do umowy wynosiła 254 447,20 zł (źródło finansowania - środki jednostek samorządu terytorialnego). Dotacja z MSiT wykorzystana została w całości, a z zajęć w ramach zadania skorzystało 22 462 uczniów.

(akta kontroli str. 29-30, 128-250, 527-529)

- umowy z dnia 15 lutego 2018 r.¹¹ na kwotę dofinansowania ze środków FRKF 4 568 760,00 zł., kwota wkładu własnego do umowy wynosiła 301 693,70 zł (źródło finansowania - środki jst). Dotacja z MSiT wykorzystana została w całości, a z zajęć w ramach zadania skorzystało 27 487 uczniów.

(akta kontroli str. 29-30, 296-438, 530-531)

- dnia 11 lutego 2019 r. umowę¹² na kwotę 4 527 600,00 zł., kwota wkładu własnego do umowy wynosiła 300 000,00 zł (źródło finansowania - środki jst). Dotacja z MSiT

⁹ Wszystkie porozumienia bez numerów.

¹⁰ Umowa nr 2017/0013/5546/Sub.B/DS-SKS/10,15/KG, aneksowana dwukrotnie: Aneks nr 1 z dnia 1 sierpnia 2018 r. – dotyczył zmiany terminów przekazania III transzy, z dnia 30.08.2017 r. na „do dnia 8.08.2017” i IV transzy „z dnia 10.10.2017 r.” na „do dnia 15.09.2017 r.”, Aneks nr 2 z dnia 18 października 2017 r. – dotyczył zmiany terminu zakończenia realizacji zadania z 15 grudnia 2017 r. na 31 grudnia 2017 r.

¹¹ Umowa nr 2018/0014/5546/Sub.B/DS-SKS/10,15/Isz. Aneks nr 1 z dnia 11 września 2018 r. - dotyczył zmiany terminu zakończenia realizacji zadania z 15 grudnia 2017 r. na 31 grudnia 2017 r.

¹² Umowa nr 2019/0011/5546/Sub.B/DS-SKS/10,15/Isz.

na dzień 30 czerwca 2019 r. została wykorzystana w kwocie 2 802 017,09 zł tj. 62 %, a z zajęć w ramach zadania skorzystało 26 216 uczniów.

(akta kontroli str. 29-30, 454-524, 1010-1012)

1.2. Badaniem objęto prawidłowość realizacji przez Związek dwóch zadań zleconych przez Szkolny Związek Sportowy w Warszawie¹³ na podstawie porozumień dotyczących realizacji zadań publicznych w 2016 r. i 2018 r.¹⁴ w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”. Porozumienia te były zawierane na podstawie umów o dofinansowanie zadań polegających na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży ze środków FRKF, zawartych 18 maja 2016 r. i 10 marca 2018 r.¹⁵ pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki¹⁶, a SZS w Warszawie.

Według sprawozdań Związku z realizacji badanych zadań: „Ogólnopolskie szkolne współzawodnictwo sportowe w kategoriach – szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych: Igrzyska Młodzieży Szkolnej, Gimnazjada, Licealiada”¹⁷ w 2016 r. i 2018 r., kwota ich dofinansowania przez MSiT wyniosła: 105 360,50 zł w 2016 r. i 240 157 zł w 2018 r.¹⁸, w tym:

- zużycia materiałów (dyplomy, medale, puchary): 10 420,61 zł, 18 718,86 zł;
- obsługi technicznej, sędziowskiej i medycznej: 87 609,72 zł, 131 835,36 zł;
- wyżywienia: 2 027,17 zł, 29 561,38 zł,
- transportu uczestników, urządzeń i sprzętu: 38 107,40 zł w 2018 r.,
- wynajmu obiektów sportowych: 400 zł w 2018 r.,
- promocji przedsięwzięcia: 2 000 zł w 2018 r.,
- inne koszty bezpośrednie: 4 877 zł w 2018 r.,
- kosztów pośrednich: 5 303,00 zł, 14 657 zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 68, 251-258, 277, 785-791, 851-857)

Udział środków własnych Związku w realizacji zadań IMS 2016 i IMS 2018 był wyższy niż 20,0 % kosztów zadań ogółem, gdyż wynosił odpowiednio 55,0 % i 46,4 %¹⁹, co było zgodne z Programem „Sport Wszystkich Dzieci”.

(dowód: akta kontroli str. 68, 277, 786, 852)

Związek nie przekazywał części lub całości otrzymanego dofinansowania osobom trzecim.

(dowód: akta kontroli str. 659, 1047-1051)

Pokryte ze środków FRKF koszty bezpośrednie i pośrednie zadań IMS 2016 i IMS 2018 wynosiły odpowiednio: 100 057,50 zł i 5 303 zł oraz 225 500 zł i 14 657 zł.

(dowód: akta kontroli str. 68, 277)

¹³ Zwany dalej: „SZS w Warszawie”.

¹⁴ Porozumienia z 4 stycznia 2016 r. i 1 stycznia 2018 r.; zwane dalej: „Porozumieniami”.

¹⁵ Umowy: nr 2016/0074/0291/Sub.B/DS.-SWD/5/MP z 18 maja 2016 r. i nr 2018/0167/0291/Sub.B/DS.-SWD/9/MPL z 10 maja 2018 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży; zwane dalej: „Umowami o dofinansowanie”.

¹⁶ Zwany dalej: „MSiT”.

¹⁷ Zwane dalej: „IMS 2016” i „IMS 2018”.

¹⁸ Całkowity koszt zadania IMS 2016 wynosił 234,4 tys. zł, a IMS 2018 448,2 tys. zł.

¹⁹ W 2016 r. 128 999,27 zł, a w 2018 r. 208 008 zł.

Koszty bezpośrednie poniesione przez Związek na realizację zadań IMS 2016 i IMS 2018 były zgodne z katalogiem kosztów określonych w Programach MSiT „Sport wszystkich dzieci” na 2016 r. i 2018 r.²⁰

(dowód: akta kontroli str. 66-68, 275-277, 802-803, 873-874)

Koszty pośrednie zadań IMS 2016 i IMS 2018, sfinansowane ze środków FRKF nie przekroczyły limitu 8,0 % kosztów bezpośrednich. Składały się na nie dwie grupy kosztów: wynagrodzenia osób obsługujących zadanie – 5 303 zł i 14 000 zł oraz zakup niezbędnego sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych – 657 zł (w 2018 r.). Koszty pośrednie sfinansowane ze środków FRKF mieściły się w katalogu kosztów pośrednich określonych w Programach MSiT na 2016 r. i 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 68-69, 277-278, 286)

Związek posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu z 28 maja 2007 r. Zgodnie z § 5 Porozumień zawartych w 2016 r. i 2018 r., Związek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań²¹.

(dowód: akta kontroli str. 31-36, 48, 61-65, 252, 265-274)

Związek nie przechowywał zgód rodziców/opiekunów prawnych na udział dziecka w zawodach współzawodnictwa sportowego oraz oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Gromadzenie tych dokumentów było obowiązkiem szkół biorących udział w zawodach, co wynikało z zasad funkcjonowania Systemu Rejestracji Szkół²².

(dowód: akta kontroli str. 659, 683, 955, 995)

Wobec wartości zamówień udzielanych przez ŚI SZS w związku z realizacją zadań objętych kontrolą²³, zgodnie z art. 3 ust. 1 oraz 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴, przepisy tej ustawy nie miały do nich zastosowania.

Prezes Związku wyjaśnił, że realizacja kontrolowanych zadań odbywała się głównie we współpracy z terenowymi ogniwami Związku. Wyboru przewoźnika na zawody wojewódzkie dokonywał Rejonowy Organizator Sportu²⁵, którego szkoła zakwalifikowała się do finału wojewódzkiego z danego rejonu. Związek dokonywał wyboru potencjalnych kontrahentów w oparciu o takie kryteria jak rzetelność, oszczędność, celowość – umożliwiające terminową realizację zadań.

(dowód: akta kontroli str. 659, 954-955)

Objęte badaniem dowody księgowe stanowiące 20,1 % wartości dofinansowania badanych zadań ze środków FRKF w 2016 r. i 20,4 % w 2018 r.²⁶ spełniały wymogi art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷, tj. były

²⁰ Decyzje MSiT: nr 15 z 10 lutego 2016 r. i nr 60 z 22 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Sport wszystkich dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży.

²¹ W 2016 r. i 2018 r. ewidencja księgowa wydatków była prowadzona na koncie 500-02-01, tj. MSiT – Gimnazjada, Licealiada, a środki otrzymane z dotacji na koncie 700-02 – SZS Zarząd Główny.

²² Zakładka na stronie internetowej Związku umożliwiająca zgłoszenie udziału szkół w zawodach, zwana dalej: SRS.

²³ M. in. wartość żadnego z zamówień udzielonych w związku z realizacją objętych badaniem zadań nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro.

²⁴ Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.; zwana dalej: „Pzp”.

²⁵ Z uwagi na podział województwa na 16 rejonów rozgrywkowych.

²⁶ 21,1 tys. zł w 2016 r. i 48,9 tys. zł, w 2018 r.; w tym wydatki m. in. na zakup dyplomów, medali, pucharów, na obsługę techniczną i sędziowską, wyżywienie.

²⁷ Tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r., poz. 351; zwana dalej: „uor”.

sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną oraz posiadały informację: „Płatne ze środków FRKF na podstawie umowy nr ... z dnia...” Płatności wynikające z badanych dowodów zostały dokonane terminowo, przez osoby do tego upoważnione, przed zakończeniem realizacji dofinansowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 1047-1051)

2. Rozliczenie dofinansowania zadań realizowanych w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci”

Rozliczenia zadań IMS 2016 i IMS 2018 realizowanych w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” w 2016 r. i 2018 r. zostały sporządzone przez Związek według wzorów określonych w załącznikach od nr 6 do nr 10 do umów o dofinansowanie. Rozliczenia kontrolowanych zadań zostały przekazane do SZS w Warszawie odpowiednio 11 lipca 2016 r. i 15 stycznia 2019 r., tj. w terminach wynikających z „Klauzul należytej realizacji/wykonania zleconego zadania”, które stanowiły załącznik do Porozumień. Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej kont i rozliczeniami wskazanych zadań, Związek wykorzystał środki dofinansowania w całości – nie dokonywano zwrotów otrzymanych dotacji. Rozliczenia merytoryczno-finansowe zrealizowanych zadań IMS 2016 i IMS 2018, przekazane przez SZS w Warszawie do MSiT, zostały na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁸ przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym odpowiednio 23 sierpnia 2016 r. i 7 lutego 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 61, 63-65, 68-77, 251-258, 265, 271-274, 277-286, 847-848, 932-933, 1802-1803)

3. Osiągnięcie zakładanych celów i efektów zadań wskazanych w Programie „Sport Wszystkich Dzieci” na 2016 r. i 2018 r.

We wnioskach o dofinansowanie²⁹ objętych kontrolą zadań z 2016 r. i 2018 r., podano, że celem ich realizacji była m. in.: promocja aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży, stworzenie każdemu dziecku warunków do czynnego uczestnictwa w różnych formach sportu, krzewienie idei fair play, przeciwdziałanie postępującym zjawiskom zachowań patologicznych poprzez uczestnictwo dzieci w imprezach i zawodach sportowych, stworzenie możliwości szerokiego udziału w systemowej rywalizacji sportowej uczniów z mniejszym potencjałem sportowych umiejętności. Powyższe cele były zgodne z celami Programu „Sport Wszystkich Dzieci” na 2016 r. i 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 794, 864-865, 1743-1800)

W ramach zadania IMS 2016, w zawodach sportowych uczestniczyło łącznie 34 313 uczniów, z tego 13 195 uczniów szkół podstawowych (igrzyskach młodzieży szkolnej)³⁰, 14 387 uczniów gimnazjum (gimnazjada)³¹ i 6 731 uczniów szkół ponadgimnazjalnych (licealiada)³². Łącznie zorganizowano 60 imprez sportowych, w tym dla uczniów: szkół podstawowych – 23, gimnazjum – 24, szkół ponadgimnazjalnych – 13, z podziałem na sporty zespołowe (np. piłka siatkowa, koszykówka, piłka ręczna)³³ i indywidualne (np. tenis stołowy, szachy, pływanie)³⁴.

²⁸ Dz.U. z 2019 r., poz. 869.

²⁹ Wnioski były składane przez SZS w Warszawie.

³⁰ W sportach zespołowych – 6.562 uczniów, a w sportach indywidualnych 6.633 uczniów.

³¹ W sportach zespołowych – 6.992 uczniów, a w sportach indywidualnych 7.395 uczniów.

³² W sportach zespołowych – 6.062 uczniów, a w sportach indywidualnych 669 uczniów.

³³ Występowały trzy szczeble zawodów: ½ finału wojewódzkiego, finał okręgowy i finał wojewódzki dla czterech drużyn.

W ramach zadania IMS 2018, w zawodach sportowych uczestniczyło łącznie 16 786 uczniów, w tym 5 068 uczniów szkół podstawowych - klasy szóste i młodsze (igrzyska dzieci)³⁵, 5 590 uczniów szkół podstawowych - klasy siódme oraz gimnazjum - klasy drugie i trzecie (imprezy w I półroczu 2018 r.), a także szkół podstawowych - klasy siódme i ósme oraz gimnazjum - klasy trzecie (imprezy w II półroczu 2018 r.) – igrzyska młodzieży szkolnej³⁶ i 6 128 uczniów szkół ponadpodstawowych (licealiada)³⁷. Łącznie zorganizowano 88 imprez sportowych, w tym dla uczniów: szkół podstawowych z klas szóstych i młodszych – 30, szkół podstawowych z klas siódmych i ósmych oraz gimnazjum z klas drugich i trzecich – 29, szkół ponadpodstawowych – 29, z podziałem na sporty zespołowe³⁸ i indywidualne³⁹.

Wszystkie cele i zadania programowe dotyczące IMS 2018 zostały zrealizowane zgodnie z kalendarzem imprez. W ramach zadania IMS 2016, nie przeprowadzono jedynie zawodów w narciarstwie klasycznym dla szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych (wskutek braku właściwych warunków śniegowych). W sprawozdaniach merytorycznych Prezes Związku dokonał pozytywnej oceny wykonania kontrolowanych zadań, wskazując na duże zainteresowanie zawodami ze strony dzieci i młodzieży.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 279, 951-953, 981-990)

Zadaniami zrealizowanymi w 2016 r. i 2018 r. objęto odpowiednio: 565 i 606 szkół, tj. o: 34 (6,4%) i 36 (6,3%) więcej, niż planowano. W kontrolowanych zadaniach uczestniczyło odpowiednio: 40 000 uczniów i nauczycieli⁴⁰ i 16 786 uczniów, tj. o 2 000 (5,3%) i 2 290 (15,8%) więcej osób niż planowano oraz 859 i 1 111 osób prowadzących zawody sportowe, tj. o 205 (26,5%) i 111 (11,1%) więcej niż planowano. Wzrost liczby osób objętych zadaniami wynikał z większego niż przewidywano zainteresowania zawodami sportowymi na poziomie rejonowym.

(dowód: akta kontroli str. 68, 277, 559, 560, 1804-1805)

Związek nie prowadził działań w zakresie identyfikacji talentów sportowych – obowiązku takiego nie zawarto w Porozumieniach z 2016 r. i 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 47-54, 251-258, 660)

Związek prowadził działania promocyjne m. in. poprzez: wydawanie na każdy rok szkolny kalendarza imprez i zawodów sportowych – „Informator Programowy Śl. SZS”, a także druk komunikatów i plakatów informujących o poszczególnych zawodach. W ramach działań promocyjnych pracownicy Związku współpracowali z jednostkami samorządu terytorialnego, a także zapraszali przedstawicieli lokalnej prasy, radia i telewizji na organizowane zawody. O przedsięwzięciach sportowych informowano na stronie internetowej Związku.

Na promocję zadania IMS 2018, Związek wydatkował w 2018 r. 4 059 zł, w tym 2 059 zł ze środków MSiT. Związek nie ponosił wydatków na promocję zadania IMS 2016.

(dowód: akta kontroli str. 661)

³⁴ Występowały dwa szczeble zawodów: ½ finału wojewódzkiego i finał wojewódzki dla 16 drużyn.

³⁵ W sportach zespołowych – 1.472 uczniów, a w sportach indywidualnych 3.596 uczniów.

³⁶ W sportach zespołowych – 1.627 uczniów, a w sportach indywidualnych 3.963 uczniów.

³⁷ W sportach zespołowych – 1.597 uczniów, a w sportach indywidualnych 4.531 uczniów.

³⁸ Występowały trzy szczeble zawodów: zawody rejonowe, ½ finału wojewódzkiego i finał wojewódzki dla czterech drużyn.

³⁹ Występowały dwa szczeble zawodów: ½ finału wojewódzkiego i finał wojewódzki dla 16 drużyn.

⁴⁰ W rozliczeniu końcowym zadania IMS 2016 liczba uczestników obejmowała uczniów i nauczycieli (plan i wykonanie).

W ramach ewaluacji zadań IMS 2016 i IMS 2018 Rejonowi Organizatorzy Sportu (16 pracowników Związku, Związek nie ponosił dodatkowych kosztów z tego tytułu) gromadzili i analizowali informacje dotyczące organizacji i realizacji zawodów sportowych. Służyły temu obserwacje zawodów, a także informacje uzyskiwane od sędziów sportowych, nauczycieli i uczestników zawodów. Przedmiotem ich zainteresowania było m. in. dostosowanie imprez do oczekiwań uczestników oraz możliwość ich realizacji w terenie. Analizowano głównie propozycje zmian regulaminów i terminów zawodów oraz sposobów zgłoszeń uczestników. Proponowane zmiany były przedstawiane na posiedzeniach Zarządu Związku – posłużyły m. in. do wprowadzenia w rywalizacji sportowej zasad:

- obowiązkowego posiadania przez każdy zespół potwierdzonej przez dyrekcję szkoły listy zgłoszeń do zawodów przygotowanej w systemie rejestracji szkół,
- braku podziału na uczniów posiadających i nie posiadających licencji polskich związków sportowych,
- uczestniczenia przez uczniów szkół ponadgimnazjalnych w nie więcej niż w dwóch grach zespołowych.

(dowód: akta kontroli str. 661, 689-690, 693)

4. Realizacja zadań w ramach Programu SKS w latach 2017-2018

Opis stanu faktycznego

Badanie prawidłowości realizacji Programu SKS za lata 2017-2018 wykazało, że: udział środków własnych w zadaniach realizowanych w latach 2017-2018 był nie mniejszy niż 5% planowanych do dofinansowania przez MSiT kosztów prowadzenia zajęć sportowych i był pokryty w formie niefinansowej tj. udostępnienia infrastruktury sportowej, co było zgodne z postanowieniami decyzji Ministra w sprawie ogłoszenia Programu SKS⁴¹.

(akta kontroli str. 196, 242-243, 373, 429-432)

Związek nie przekazywał środków dotacji osobom trzecim (w ramach kosztów bezpośrednich zleceniodawcą we wszystkich umowach zlecenia w 2017 r. i 2018 r. był Związek, natomiast w ramach kosztów pośrednich badane rachunki i faktury zostały wystawione na Związek).

(akta kontroli str. 196, 241-250, 373, 429-438)

Badanie wybranych pozycji kosztów pośrednich dotyczących Programu SKS w ramach umowy⁴² na 2017 r. na kwotę 53 384,67 (30,5 % ogółu kosztów pośrednich zadania) wykazało, że wszystkie badane dowody były opisane zgodnie z wymogami, a wszystkie badane faktury terminowo zapłacono wykonawcom, tj. przed zakończeniem realizacji zadania. Natomiast w przypadku siedmiu list płac⁴³ ustalono, że dowody, które dotyczyły wynagrodzenia Głównej Księgowej zostały przez nią sporządzone i sprawdzone, czym naruszono... (co szczegółowo opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta str. 1052-1059, 1673-1696)

⁴¹ Nr 50 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży Dz. U. z 2016 poz. 26; Nr 56 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, Nr 49 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 22 pa 2017 r. w sprawie ogłoszenia Programu „Szkolny Klub Sportowy” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży Dz.U. z 2017 poz.93.

⁴² Nr 2017/0013/5546/Sub.B/DS.-SKS/10,15/KG z dnia 22 lutego 2017 r.

⁴³ O nr : 2/2017 z dnia 28.02.2017r., 5/2017 z dnia 31.05.2017 (wydruk z dnia 29.05.2007), 6/2017 z dnia 30.06.2017 r. , 9/2017z dnia 28.09.2017 r., 10/2017 z dnia 31.10.2017 r. (wydruk z dnia 25.10.2017 r.), 11/2017 z dnia 30.11.2017 (wydruk z dnia 21.11.2017), 12/2017 z dnia 31.12.2017 r. (wydruk z dnia 27.12.2017).

Badaniem objęto także wybrane pozycje kosztów pośrednich dotyczących Programu SKS w ramach umowy na 2018 r. na kwotę 66 664,07 zł (co stanowiło 30,6 % ogółu kosztów pośrednich zadania). Stwierdzono, że w przypadku czterech dowodów⁴⁴ sporządzono je po dokonaniu operacji gospodarczych, tj. po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń. Ponadto w przypadku czterech list płac⁴⁵ dowody, które dotyczyły wynagrodzenia Głównej Księgowej zostały przez nią sporządzone i sprawdzone. Powyższe ustalenia zostały opisane w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1052-1059, 1697-1714, 1738-1742)

W 2017 r. do Programu SKS przystąpiły w województwie śląskim 803 szkoły ze 160 gmin (program nie był realizowany w siedmiu gminach). W zajęciach w 1 252 grupach ćwiczeniowych brało udział 22 462 uczniów, liczba nauczycieli prowadzących zajęcia SKS w szkołach wynosiła 1 121, zadanie obsługiwały (w tym kontrola, obsługa finansowa i administracyjna) 24 osoby.

(akta kontroli str. 196, 656-667, 946-956)

W 2018 r. do Programu SKS przystąpiło w województwie śląskim 847 szkół ze 164 gmin (program nie był realizowany w trzech gminach). W zajęciach w 1 554 grupach ćwiczeniowych brało udział 27 487 uczniów, liczba nauczycieli prowadzących zajęcia SKS w szkołach wynosiła 1 300, zadanie obsługiwało (w tym kontrola, obsługa finansowa i administracyjna) 26 osób.

(akta kontroli str. 373, 656-667, 946-956)

W zadaniu realizowanym w 2017 r. w ramach kosztów bezpośrednich z MSiT rozliczono umowy zlecenia na prowadzenie zajęć sportowych na kwotę 3 505 600 zł. Koszty pośrednie wynosiły 175 280 zł i obejmowały wydatki związane z: wynajmem lokalu (16 115,41 zł); zakupem sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych (4 395,72 zł); ubezpieczeniem uczestników zajęć sportowych (4 522 zł); usługami telekomunikacyjnymi i pocztowymi (6 849,54 zł); opłatami bankowymi (4 873,20 zł); podróżami służbowymi (1 149,80 zł); wynagrodzeniem osób obsługujących zadanie (137 374,33 zł).

(akta kontroli str. 196, 241-250)

Łączne koszty rozliczone ze środków MSiT na zadanie w 2017 r. wynosiły 3 680 880 zł i były zgodne z kosztami planowanymi we wniosku o dofinansowanie z dnia 18 grudnia 2016 r.

(akta kontroli str. 148-195, 196-250, 939-940)

Związek terminowo przekazał do MSiT rozliczenie realizacji zadania za 2017 r.⁴⁶, a dnia 9 lutego 2018 r. MSiT przyjęło rozliczenie dotacji w pełnej kwocie wynikającej z umowy (3 680 880 zł).

(akta kontroli str. 128-134, 527-529, 939-940)

⁴⁴ Trzy listy płac (1. lista płac nr 2/2018 z dnia 28.02.2018, wydruk z dnia 28.02.2018 r., zapłacona 27.02.2018 r. sks i ims – która, dotyczyła rozliczenia trzech kwot do wynagrodzeń 2100,00 zł –sks, 4700,00 zł -sks,1400,00 zł –współzawodnictwo sportowe szkół (w tym badane dwa wynagrodzenia) 2. lista płac nr 4/2018 z dnia 30.04.2018 r., wydruk z dnia 27.08.2018 r. – 2100,00 zł sks, 4700,00 zł sks (dotyczyła rozliczenia dwóch kwot wynagrodzeń), 3. lista płac nr 9/2018 z dnia 30.09.2018 r., wydruk z dnia 1.10.2018, zapłacona 27.09.2018 r. (2100,00 zł – sks, 4700,00 zł –sks), 4. jeden rachunek nr 3/SR z dnia 30.03.2018 r. zapłacony 29.03.2018 r. 2000,00 zł-sks.

⁴⁵ Cztery listy płac o nr: 2/2018 z dnia 28.02.2018 r. (wydruk z dnia 28.02.2018), 3/2018 z dnia 31.03.2018 r. (wydruk z dnia 28.03.2018), 4/2018 z dnia 30.04.2018 r. (wydruk z dnia 27.08.2018) i 9/2018 z dnia 30.09.2018 (wydruk z dnia 1.10.2018).

⁴⁶ Zgodnie z umową nr 2017/0013/5546/Sub.B/DS-SKS/10,15/KG oraz zawartymi do niej aneksami Związek był zobowiązany do przekazania rozliczenia do 30 stycznia 2018 r., a rozliczenie zostało przesłane do MSiT dnia 25 stycznia 2018 r.

W zadaniu realizowanym w 2018 r. w ramach kosztów bezpośrednich z MSiT rozliczono umowy zlecenia na prowadzenie zajęć sportowych na kwotę 4 351 200 zł. Koszty pośrednie wynosiły 217 560 zł i obejmowały wydatki związane z: wynajmem lokalu (18 039,92 zł); zakupem sprzętu, materiałów i urządzeń biurowych (10 897,29 zł); ubezpieczeniem uczestników zajęć sportowych (5 001 zł); usługami telekomunikacyjnymi i pocztowymi (5 714 zł); opłatami bankowymi (5 935,80 zł), podróżami służbowymi (1 038,96 zł); wynagrodzeniem osób obsługujących zadanie (170 933,03 zł).

(akta kontroli str. 373-374, 429-438)

Łączne koszty rozliczone ze środków MSiT na zadanie w 2018 r. wynosiły 4 568 760 zł i były zgodne z kosztami planowanymi we wniosku o dofinansowanie z dnia 15 stycznia 2018 r.

(akta kontroli str. 313-372, 373-438, 941-942)

Związek terminowo przekazał do MSiT rozliczenie realizacji zadania za 2018 r.⁴⁷, a dnia 5 lutego 2019 r. MSiT przyjęło rozliczenie dotacji w pełnej kwocie wynikającej z umowy (4 568 760 zł).

(akta kontroli str. 296-304, 530-531, 941-942)

Wszystkie poniesione z dofinansowania Ministra koszty bezpośrednie na realizację w latach 2017-2018 Programu SKS Związek przeznaczył na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia sportowe na podstawie umów zleceń zawartych przez Związek z nauczycielami wf.

(akta kontroli str. notatkę, 196, 373, 241-250, 429-438)

1.5.6. Koszty pośrednie badanych zadań w latach 2017 i 2018 nie przekroczyły 5% sumy kosztów bezpośrednich oraz mieściły się w katalogu kosztów pośrednich, co było zgodne z postanowieniami Programu SKS. Wynagrodzenia osób obsługujących zadanie odpowiednio wynosiły:

- w 2017 r. wynosiły 137 374,33 zł, co stanowiło 78,37% ogółu kosztów pośrednich (które wynosiły 175 280 zł),

- w 2018 r. wynosiły 170 933,03 zł, co stanowiło 78,57% ogółu kosztów pośrednich (które wynosiły 217 560 zł).

(akta kontroli str. 196-197, 373-374)

1.5.7. Na podstawie badania 30 deklaracji rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego w latach 2017-2018⁴⁸ ustalono, że szkoły biorące udział w Programie SKS zapewniały udostępnienie obiektów sportowych oraz sprzętu sportowego niezbędnych do przeprowadzenia SKS.

(akta kontroli str. 749-778)

1.5.8. Związek sprawował nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją zadania w latach 2017-2018. Na bieżąco monitorował realizację zajęć sks, i przeprowadzał kontrole zajęć sks przez 16 rejonowych organizatorów sportu. Każda z ww. osób przeprowadziła co roku 10 kontroli w ramach swojego rejonu tj. łącznie Związek przeprowadził 320 kontroli/wizytacji w latach 2017-2018⁴⁹. W 2017 r. Związek objął

⁴⁷ Zgodnie z umową nr 2018/0014/5546/Sub.B/DS-SKS/10,15/lsz oraz zawartym aneksem Związek był zobowiązany do przekazania rozliczenia do dnia 30 stycznia 2019 r., a rozliczenie zostało przesłane do MSiT dnia 14 stycznia 2019 r.

⁴⁸ Oświadczenia za 2017r. (w liczbie 15) o nr.: 33/2017, 32/2017, 27/2017, 26/2017, 20/2017, 17/2017, 14/2017, 9/2017, 1/2017, 10/2017, 8/2017, 5/2017, 2/2017, 3/2017 i 41/2017. Oświadczenia (w liczbie 15) za 2018 r.: 3/2018, 7/2018, 8/2018, 14/2018, 22/2018, 28/2018, 53/2018, 55/2018, 62/2018, 73/2018, 76/2018, 83/2018, 85/2018, 72/2018, 78/2018.

⁴⁹ Potwierdzeniem przeprowadzenia 160 kontroli w każdym roku, były listy raportów wizytacyjnych z dziennika elektronicznego za dany rok (w zakładce raporty wizytacyjne/ rok/ operator wojewódzki).

kontrolą 19,9% szkół z województwa śląskiego, a w 2018 r. - 18,9%, spełniając wymóg Programu SKS⁵⁰.

(akta kontroli str. 713-748)

Badanie wybranej próby 60 kontroli przeprowadzonych przez sześciu kontrolerów wykazało, że każdy przeprowadził 10 kontroli⁵¹, a kontrole dokumentowano w Arkuszach wizytacji programu sks, w których m.in. zamieszczano informację dotyczącą: danych nauczyciela prowadzącego zajęcia sks); danych szkoły, w której odbywały się zajęcia; frekwencji; dyscypliny sportowej, której dotyczyły zajęcia sks; oceny infrastruktury szkolnej oraz oceny zajęć sks na podstawie obserwacji osoby wizytującej.

(akta kontroli str. 1086-1353)

Związek koordynował organizację testów sprawnościowych przekazując w 2017 r. wszystkim nauczycielom informację o obowiązku przeprowadzania i wprowadzania do dziennika elektronicznego testów sprawnościowych. Informację zamieszczono na stronie internetowej oraz wysłano poprzez dziennik elektroniczny. W zakresie dokonywania transferu do Narodowej Bazy Danych, Prezes Związku wyjaśnił, że Instytut Sportu jako administrator dziennika elektronicznego był w posiadaniu danych wprowadzanych do niego i on pobierał testy sprawnościowe, dokonywał ich obróbki oraz przekazywał dane i wnioski do MSIT.

(akta kontroli str. 713-748, 1007-1012, 1717-1722)

Testy sprawnościowe w roku 2017 powinny zostać przeprowadzone w 803 placówkach zgłoszonych do Programu SKS. W roku tym wykonano 1 767 testów sprawnościowych, w tym:

- w okresie wiosennym (maj-czerwiec) 920 testów,
- w okresie jesiennym (wrzesień-listopad) 847 testów.

(akta kontroli str. 656-667)

Badanie przeprowadzenia w 2017 r. testów sprawnościowych przez wybraną próbę 16 nauczycieli wychowania fizycznego (spośród 1 129 wszystkich nauczycieli wf) wykazało, że powinni przeprowadzić łącznie 36 testów, a przeprowadzili 30, w tym 10 po upływie wymaganego terminu. Sześć testów nie zostało przeprowadzonych. Jak wyjaśnił Prezes, upomnienia Związku dot. obowiązku przeprowadzania testów i ich dokumentowania w formie elektronicznej nie skutkowały, a operator krajowy dziennika elektronicznego dopiero od 2019 r. wprowadził w dzienniku elektronicznym funkcję, która bezpośrednio informowała nauczyciela o niedokonaniu wpisów wyników testów do dziennika elektronicznego.

(akta kontroli str. 538-573, 656-667, 698, 1717-1720)

Testy sprawnościowe w roku 2018 powinny zostać przeprowadzone w 847 placówkach zgłoszonych do Programu SKS. W roku tym wykonano 2 875 testów sprawnościowych, w tym:

- w okresie wiosennym (kwiecień-czerwiec) 1366 testów,
- w okresie jesiennym (wrzesień-listopad) 1509 testów.

(akta kontroli str. 656-667)

⁵⁰ Program wymagał, aby kontrolą objąć, co najmniej 10% szkół każdego roku.

⁵¹ Zbadano kontrole dotyczyły kontrolerów: 2017 (J.P. – rejon Dąbrowa Górnicza, S.A. – rejon Rybnik, K.N. – Katowice), 2018 (H.D. – rejon Tychy, M.M. – rejon Bytom, Z.G. – rejon Zawiercie).

W 2018 r. każdy z objętych szczegółowym badaniem 15 nauczycieli wychowania fizycznego (spośród 1 374 wszystkich nauczycieli wf) przeprowadził wszystkie testy sprawnościowe, które miały zostać wykonane.

(akta kontroli str. 574-605)

Związek koordynował organizację testów sprawnościowych, przekazując m.in w 2017 r. informację o obowiązku przeprowadzania i wprowadzania do dziennika elektronicznego testów sprawnościowych oraz poprzez wysłanie tej informacji do wszystkich nauczycieli drogą: emailową, zamieszczenia jej na stronie internetowej oraz poprzez dziennik elektroniczny.

(akta kontroli str. 698, 713-748, 946-956, 1007)

Badanie dokumentacji zajęć SKS przeprowadzonych przez próbę 16 nauczycieli wychowania fizycznego w 2017 r. oraz 15 nauczycieli wf w 2018 r. wykazało, że w szkołach województwa śląskiego:

- grupy ćwiczeniowe były podzielone wg wieku uczestników,
- grupy ćwiczeniowe składały się z min. 15 uczniów,
- w każdej szkole zajęcia realizowały max 2 grupy i prowadzono je dwa razy w tygodniu dla każdego uczestnika z wyłączeniem okresów zwolnień lekarskich, wycieczek, dni świątecznych i wolnych - zajęcia takie były odpracowywane z częstotliwością nie większą niż trzy razy w tygodniu⁵²,
- dla każdej grupy ćwiczeniowej przeprowadzono w okresie realizacji projektu 70 jednostek zajęć sportowych,
- w przypadku utworzenia w jednej szkole więcej niż jednej grupy ćwiczeniowej, przynajmniej jedna z nich była dedykowana dziewczętom i stanowiły one ponad 50% uczestników danej grupy w każdym z projektów w ramach zadania SKS⁵³.

(akta kontroli str. 532-541)

Na podstawie badanej próby umów zlecenia, zawartych przez Związek z 31 nauczycielami (w tym 16 z 2017 r. i 15 z 2018 r.)⁵⁴ ustalono, że były one zgodne z postanowieniami Programu SKS, bowiem: osobami prowadzącymi zajęcia sportowe byli wyłącznie nauczyciele wychowania fizycznego zatrudnieni w danej szkole. Wynagrodzenie za jedną jednostkę zajęć sks (60 minut) było ustalone w wysokości 40 zł brutto.

(akta str. 749-778, 1061-1075)

W 2017 r. wyniki konkursu do Programu SKS zostały ogłoszone w dniu 17 stycznia 2017 r., natomiast MSiT umowę⁵⁵ ze Związkiem podpisał z datą 22 lutego 2017 r. W umowie tej w § 2 pkt 1 termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 15 grudnia 2017 r. (termin przedłużono aneksem do 31 grudnia 2017 r.). Zgodnie z umową, pierwsza transza środków finansowych na kwotę 1 000 000 zł została przekazana Związkowi 27 lutego 2017 r. Spośród 16 objętych szczegółowym badaniem umów zlecenia zawartych w 2017 r. przez Związek z nauczycielami wychowania fizycznego, w 15 przypadkach umowy zostały zawarte z dniem 9 stycznia 2017 r. tj. przed dniem ogłoszenia wyników o konkursie do

⁵² Dziennik umożliwia wprowadzenie w tygodniu tylko trzech zajęć sks.

⁵³ W badanej grupie dwie grupy były prowadzone przez jednego nauczyciela tj. w 2017 r. – trzech nauczycieli w trzech różnych szkołach prowadziło dwie grupy, a w 2018 r. dwóch nauczycieli w dwóch różnych szkołach prowadziło dwie grypy zajęć sks.

⁵⁴ Badaniem objęto losowo wybrane umowy zlecenia na łączną kwotę 98 000 zł, z czego w 2017 r. na kwotę 50 400 zł⁵⁴ (1,4 % kosztów bezpośrednich zadania na 2017 r.), a w 2018 r. na wartość 47 600 zł⁵⁴ (1,1 % kosztów bezpośrednich zadania na 2018 r.).

⁵⁵ Nr 2017/0013/5546/Sub.B/DS.-SKS/10,15/KG

Programu SKS oraz przed datą zawarcia umów z MSiT (jedna umowa dotyczyła kontynuowania zajęć przez innego nauczyciela w danej szkole w kolejnym roku szkolnym). W przypadku ww. 15 umów zlecenia za okres dwóch miesięcy tj. styczeń - luty 2017 r. wynagrodzenia zostały przekazane łącznie w okresie od 9 do 24 marca 2017 r. Wynagrodzenia za styczeń zostały przekazane w terminie późniejszym niż określono to w umowach zlecenia, z uwagi na termin otrzymania pierwszej transzy. W kolejnych miesiącach wynagrodzenie było przekazywane miesięcznie zgodnie z § 2 pkt 2 umów zleceń do 25 następnego miesiąca.

(akta kontroli str. 141-142, 128-134, 1061-1068, 1669-1670, 1733)

W 2018 r. wyniki konkursu do Programu SKS zostały ogłoszone w dniu 31 stycznia 2018 r., a MSiT umowę⁵⁶ ze Związkiem podpisał dopiero z datą 15 lutego 2018 r. W umowie tej, w § 1 termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2018 r. do 15 grudnia 2018 r. (termin przedłużono aneksem do 31 grudnia 2018 r.). Wszystkie objęte szczegółowym badaniem 15 umów zlecenia zawartych przez Związek z nauczycielami wychowania fizycznego z dniem 8 stycznia 2018 r. podpisano przed dniem ogłoszenia wyników o konkursie do Programu SKS oraz przed datą zawarcia umów z MSiT. Zgodnie z umową pierwsza transza środków finansowych na kwotę 1 446 460 zł została przekazana do Związku z dniem 23 lutego 2018 r. (tj. piątek). Na podstawie próby 15 umów zlecenia w 2018 r. ustalono, że za okres dwóch miesięcy tj. styczeń i luty wynagrodzenia zostały przekazane łącznie w okresie od 20 marca do 21 marca 2018 r. Wynagrodzenia za styczeń zostały przekazane w terminie późniejszym niż określono to w umowach zlecenia z uwagi na termin otrzymania pierwszej transzy. W kolejnych miesiącach wynagrodzenie było przekazywane miesięcznie zgodnie z § 2 pkt 2 umów zleceń do 26 następnego miesiąca.

(akta kontroli str. 296-304, 308-309, 1069-1075, 1669-1670, 1734-1736)

Jak wyjaśnił Prezes Związku, wynagrodzenia za styczeń w roku 2017 i 2018 zostały przekazane łącznie z wynagrodzeniami za miesiąc luty w 2017 i 2018 roku po otrzymaniu środków z MSiT. W 2017 r. pierwsza transza wpłynęła 27 lutego 2017 r., a druga 23 lutego 2018 r. Podał również, że z powodu braku środków finansowych nie był w stanie założyć tak dużych kwot ze środków Związku.

(akta kontroli str. 1717-1722)

NIK zwraca uwagę, że opisany powyżej stan faktyczny dot. wypłaty wynagrodzeń za styczeń lat 2017-2018, a także zapisy umów dotyczące terminu wypłaty wynagrodzenia za miesiące, w których Związek nie dysponował środkami finansowymi z Programu SKS wskazują na niewystarczające zabezpieczenie interesów Związku w umowach zawieranych z nauczycielami i możliwość powstania uzasadnionych roszczeń po stronie wykonawców umów.

Związek zobowiązał nauczycieli w umowach z nimi zawartych do wypełniania dziennika elektronicznego zajęć w celu dokumentowania przebiegu realizacji zadania.

(akta kontroli str. 1061-1075, 1733-1736)

Kwota dotacji dla województwa śląskiego nie została przekroczona i była zgodna z podziałem przyjętym w Programie SKS dla kosztów bezpośrednich, z czego:

- w 2017 r. na województwo śląskie kwota maksymalna wynosiła 4 449 705 zł, a wniosek o dofinansowanie w zakresie kosztów bezpośrednich, kwota umowy oraz jej rozliczenie złożono na kwotę 3 505 600 zł,

⁵⁶ Nr 2018/0014/5546/Sub.B/DS.-SKS/10,15/ISz

- w 2018 r. na województwo śląskie kwota maksymalna wynosiła 5 517 315 zł, a wniosek o dofinansowanie w zakresie kosztów bezpośrednich, kwota umowy oraz jej rozliczenie złożono na kwotę 4 351 200 zł.

(akta kontroli str. 148-250, 313-438)

W warunkach realizacji Programu SKS na 2017 r.⁵⁷ nie określono wymogu posiadania przez Związek oświadczeń rodziców uczestników zajęć sportowych lub ich przedstawicieli ustawowych o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych zgodnie z przepisami ustawy o ochronie danych osobowych; które były wgrane jako skany lub zdjęcie do dziennika elektronicznego sks, i Związek ich nie posiadał. Prezes wyjaśnił, że Operator Krajowy – Instytut Sportu – Państwowy Instytut Badawczy nie wymagał zgód do dziennika elektronicznego, a miały one być przechowywane i gromadzone przez nauczycieli. W 2018 r. Związek dysponował już stosownymi oświadczeniami⁵⁸.

(akta kontroli str. 946-956, 1001-1006, 1007-1012, 1083-1084)

W ramach realizacji zajęć SKS w 2017 r. i 2018 r. nie ubezpieczono pełnej liczby uczestników zajęć. W 2017 r. planowana liczba uczestników we wniosku o dofinansowanie wynosiła 22 438, a w 2018 r. - 27 487 uczestników. Związek na okres od 20 stycznia 2017 r. do 19 stycznia 2018 r. ubezpieczył w formie bezimiennej łącznie 365 uczestników⁵⁹, a w ramach realizacji zajęć sks w 2018 r. na okres od 7 lutego 2018 r. do 6 lutego 2019 r.⁶⁰ ubezpieczył w formie bezimiennej 147 uczestników. Termin ubezpieczenia nie pokrywał się z terminem realizacji zajęć sks w każdym z badanych lat, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta str. 135- 140, 305-307)

Prezes wyjaśnił, że Związek z przyczyn ekonomicznych nie był w stanie ubezpieczyć wszystkich uczestników Programu SKS. Związek otrzymał ustną deklarację ze strony ubezpieczyciela dotającą możliwości doubezpieczenia w razie wykorzystania limitów ubezpieczenia. Ponadto w czasie realizacji programu następuje rotacja uczestników i niemożliwe jest określenie ich liczby, a MSiT w żadnym dokumencie nie zobowiązuje operatora wojewódzkiego do ubezpieczenia wszystkich uczestników Programu SKS.

(akta str. 946-956, 1007-1012, 1717-1722)

Związek posiada Politykę rachunkowości⁶¹ oraz prowadził zgodnie z wymogami Programu SKS wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadań realizowanych w ramach tego programu w latach 2017-2018.⁶²

(akta str. 31-44, 141-147, 308-312)

⁵⁷ Decyzja Nr 50 MSiT z dnia 15 listopada 2016 r. poz. 26 w sprawie ogłoszenia Programu SKS w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży.

⁵⁸ Stwierdzono na podstawie 20 oświadczeń trzech nauczycieli z trzech różnych szkół Szkoła Podstawowa nr 1 w Krzepicach, Gminne Gimnazjum im. Roku Jubileuszowego w Bojszowach, Szkoła Podstawowa nr 18 w Zabrze.

⁵⁹ W tym: 1. polisa nr 908552223288 WARTA NNW na 100 uczestników w ramach uprawianego sportu: sporty grupy B, grupa ryzyka II - koszt polisy 1 049,00 zł, 2. Polisa nr 908552223289 WARTA NNW na 245 uczestników w ramach uprawianego sportu: grupa ryzyka III - koszt polisy 3 334,00 zł oraz 3. Polisa nr 908552223290 WARTA NNW na 20 uczestników w ramach uprawianego sportu: grupa ryzyka I - koszt polisy 139,00 zł.

⁶⁰ W ramach polisy nr 908562860017 WARTA NNW ubezpieczono. Grupa ryzyka III, uprawiany sport: zajęcia sportowe organizowane w ramach programu Ministerstwa Sportu, koszt polisy 5 001,00 zł.

⁶¹ Przyjętą uchwałą Zarządu ŚI SZS z dnia 28 maja 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych z dnia 10 lutego 2004 r.

⁶² Odpowiednio: przychody środków z dotacji księgowane były na koncie analitycznym 241-02-03, natomiast koszty z dotacji księgowane były na koncie analitycznym 500(koszty)-02(zdania MSiT)-03(program SKS).

Poza czterema dowodami księgowymi opisanymi w pkt 1.3.2. niniejszego wystąpienia, wszystkie pozostałe objęte badaniem dowody księgowe Związku dot. realizacji Programu SKS stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ust. 1 tejże ustawy; były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

(akta kontroli str. 1052-1059, 1697-1714)

W latach 2017-2018 w ramach realizacji przez Związek Programu SKS:

- nie wystąpił przypadek obniżenia kosztów bezpośrednich w rozliczeniu zadania,
- w rozliczeniu dofinansowania, przesunięcia pomiędzy pozycjami planu kosztów pośrednich nie przekroczyły 20% wartości kosztów pokrywanych z dotacji,
- Związek w 100% wykorzystał dotacje otrzymane z MSiT oraz terminowo rozliczył ich wykorzystanie.

(akta kontroli str. 148-250, 313-438)

5. Realizacja celów i efektów zadań realizowanych przez Związek na poziomie wojewódzkim w ramach Programu „SKS”.

1.6.1. Cele programu zaplanowane we wnioskach o dofinansowanie realizacji zadania na 2017 r. i 2018 r., były zgodne z celami określonymi w Programach SKS na lata 2017-2018 r. We wnioskach Związku o dofinansowanie określono następujące cele:

- stymulowanie i kształtowanie nawyku podejmowania aktywności fizycznej przez dzieci i młodzież;
- poprawa sprawności fizycznej, stanu zdrowia oraz jakości życia dzieci i młodzieży, w tym profilaktyka nadwagi i otyłości;
- promocja zdrowego i aktywnego stylu życia wśród dzieci i młodzieży;
- zwiększenie oferty ogólnodostępnych, bezpłatnych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży;
- stymulowanie podejmowania aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży mniej aktywnych i mniej sprawnych fizycznie, ze szczególnym uwzględnieniem dziewcząt;
- tworzenie warunków dla rozwoju talentów oraz zainteresowań sportowych dzieci i młodzieży;
- optymalizacja wykorzystania lokalnej infrastruktury sportowej, w tym infrastruktury przyszkolnej;
- promocja różnorodnych sportów wśród dzieci i młodzieży;
- wsparcie kadr pracujących z dziećmi i młodzieżą w obszarze sportu.

We wniosku na 2017 r. planowano realizację ww. celów dla 22 438 uczniów, a we wniosku na 2018 r. dla 26 991 uczniów.

(akta str. 148-195, 196-250, 313-372, 373-438)

Planowane na 2017 r. i 2018 r. efekty i rezultaty zadania określone we wnioskach o dofinansowanie zadań w ramach Programu „SKS” zostały zrealizowane oraz odnosiły się do celów głównych Programu SKS. Potwierdzeniem ich realizacji były: ankiety oraz raporty operatora wojewódzkiego składane do Instytutu Sportu, kontrole zajęć sks przeprowadzane przez 16 rejonowych organizatorów sportu.

Zakładane cele programowe wraz z oceną stopnia ich realizacji każdorazowo były przedstawione w sprawozdaniach końcowych z realizacji Programu SKS.

(akta str. 148-250, 313-438, 614-655, 713-738, 1086-1353)

Informacje dot. liczby: gmin, szkół, grup ćwiczeniowych, uczniów, osób prowadzących zajęcia sportowe w ramach Programu SKS w województwie śląskim zostały zaprezentowane w pkt 1.3.3. niniejszego wystąpienia.

Prezes wyjaśnił, że Związek nie prowadził działań związanych z identyfikacją ewidencjonowaniem i rozwojem talentów sportowych w latach 2017-2018. Wynikami badań sprawności fizycznej przeprowadzonych w latach 2017-2018 i zamieszczonych przez nauczycieli prowadzących zajęcia SKS w dzienniku elektronicznym, był Instytut Sportu (Operator Krajowy Programu SKS). Instytut Sportu dane z dziennika elektronicznego przekazywał do Narodowej Bazy Talentów Sportowych, na podstawie których prowadzono badania naukowe oraz sporządzano raporty przekazywane do MSiT. W ocenie Prezesa, badania prowadzone w trakcie realizacji Programu SKS pozwoliły na wskazanie uczniów, którzy osiągnęli w nich najlepsze wyniki, o czym byli informowane lokalne kluby sportowe i trenerzy. Informacje przekazywali nauczyciele, którzy prowadzili zajęcia sks i sami niejednokrotnie pełnią funkcję trenerów w lokalnych klubach sportowych. Osoby te były bezpośrednio zainteresowane pozyskiwaniem talentów sportowych do sekcji i klubów działających na terenie miast i gmin.

(akta str. 656-667)

W trakcie realizacji Programu SKS w latach 2017-2018, Związek współpracował z Instytutem Sportu (koordynator zadania na poziomie krajowym) w zakresie:

- sprawozdawczości, poprzez wypełnianie ankiet oraz raportów wg wskazań Instytutu (gdzie zawarte były informacje z monitorowania realizacji Programu „SKS” na poziomie merytorycznym oraz finansowym);
- uczestnictwa w konferencjach zorganizowanych przez Instytut Sportu, na których była dokonywana m.in. ocena realizacji projektów sks oraz informowano podmioty o modyfikacjach wprowadzonych do dziennika elektronicznego. Jak podał w wyjaśnieniach Prezes, współpraca polegała także na bieżącym informowaniu Instytutu Sportu o realizowanych zadaniach (poprzez korespondencję elektroniczną oraz kontakty telefoniczne).

(akta str. 148-250, 313-438, 614-655, 656-657, 713-738, 1086-1353)

W sprawie egzekwowania wymogu przeprowadzania testów sprawnościowych przez nauczycieli w realizujących program SKS, Prezes wyjaśnił, że w pierwszym semestrze 2017 r. nauczyciele nie wprowadzali testów do dziennika elektronicznego, ponieważ dziennik został uruchomiony dopiero 15 czerwca 2017 r. W drugim semestrze 2017 r. dziennik został wprowadzony, lecz nie spełniał wszystkich oczekiwań dotyczących zapisów oraz funkcjonowania. Było to narzędzie które się rozwijało, a nie było to narzędzie, którego rozwój został zakończony. Pomimo wzrostu liczby testów sprawnościowych w stosunku do roku poprzedniego, dziennik ciągle nie posiadał opcji do prowadzenia monitoringu elektronicznego wpisów testów sprawnościowych, co utrudniało bieżącą kontrolę. Prezes podał także, że Instytut Sportu jako operator krajowy programu transferował testy wpisane przez nauczycieli do dziennika elektronicznego, dokonywał ich obróbki i przekazywał dane i wnioski do MSiT. Według Prezesa, zadanie to leży po stronie Instytutu Sportu a Związek nie jest zobowiązany do przetwarzania testów w badaniu

danej populacji, nie posiada narzędzi elektronicznych do transferowania ich wyników, dokonywania ich ocen, statystyk itd.

(akta kontroli str. 1717-1722)

Związek promował realizację projektu w 2017 r., jak i w 2018 r. poprzez:

- publikowanie w Informatorze Programowym tj. kalendarzu imprez i zawodów wydawanym na każdy rok szkolny, danych o możliwości i zasadach uczestnictwa w Programie SKS,
- zamieszczanie informacji o programie w mediach: radio, TV, prasa, strona internetowa www.slaskiszs.republika.pl,
- informacje wizualne w miejscu przeprowadzania zawodów tj. banery oraz tablice informacyjne,
- rozsyłanie do szkół prowadzących zajęcia z sks materiałów promocyjnych oraz plakatów dostarczonych przez Instytut Sportu,
- informowanie o Programie SKS podczas imprez sportowych organizowanych przez Związek.

(akta kontroli str. 198-239, 375-427, 1076-1082)

Ewaluacja realizacji Programu SKS w latach 2017-2018 była dokonywana przez Związek w formie:

- sprawozdań merytorycznych, w których stwierdzono m.in., że Program SKS w latach 2017-2018 został zrealizowany poprzez objęcie zajęciami sks 100% grup zaplanowanych we wnioskach o dofinansowanie, a ponadto został w każdym z badanych lat bardzo dobrze odebrany przez nauczycieli i uczniów,
- prowadzenia w latach 2017-2018 bieżącego monitoringu i kontroli realizacji zadania, zgodnie z warunkami określonymi w Programie SKS.

(akta kontroli str. 198-239, 375-427, 614-655)

W zajęciach SKS w województwie śląskim w latach 2017-2019 uczestniczyło:

- w roku 2017 – 22 462 z 558 743 uczniów (4 %),
- w roku 2018 – 27 487 z 567 240 uczniów (5 %),
- w roku 2019 – 26 106 uczniów (W SIO na dzień 30 września 2019 r. nie zamieszczono danych dotyczących liczby ogółem uczniów w województwie śląskim).

Liczba uczestników programu SKS w poszczególnych latach wynosiła:

- w 2017 r.: wszystkich uczestników – 28 148 - aktywni i nieaktywni w roku⁶³, z czego - aktywnych – 22 462 stan na 31 grudnia,
- w 2018 r.: wszystkich uczestników – 32 872- aktywni i nieaktywni w roku, z czego aktywnych – 27 487- stan na 31 grudnia, tak jak w sprawozdaniu końcowym⁶⁴
- w 2019 r.: wszystkich uczestników – 33 861 (na dzień 12.11.2019 .r), z czego aktywnych 26 106.

(akta kontroli str. 196-250, 373-438, 656-667)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku jedenastu dowodów księgowych dotyczących realizacji Programu SKS w latach 2017 i 2018, tj. siedmiu z 2017 r. (listy płac o nr 2, 5, 6, 9, 10, 11, 12)⁶⁵

⁶³ Nieaktywnych – 5686 uczniowie którzy ukończyli np. szkołę i od września nie uczestniczyli w zajęciach SKS w szkole.

⁶⁴ Nieaktywnych – 5385 uczniowie którzy ukończyli np. szkołę i od września nie uczestniczyli w zajęciach SKS w szkole.

oraz czterech z 2018 r. (listy płac o nr 2, 3, 4 i 9)⁶⁶ dowody odnoszące się do wynagrodzenia Głównej Księgowej, zostały przez nią sporządzone i sprawdzone, co było niezgodne Instrukcją o obiegu dokumentów finansowo – księgowych w ŚL SZS w Katowicach z 10 lutego 2004 r. Zgodnie z regulacją zawartą w pkt. II.1.c tej Instrukcji (szczegółowe zasady obiegu dokumentów), dowodów nie mogą sprawdzać pracownicy, którzy wystawili dany dowód lub pracownicy, których dany dowód dotyczy.

Prezes wyjaśnił, że przyczyną jednoczesnego sporządzania i sprawdzania zakwestionowanych list płac, które dotyczyły wynagrodzenia Głównej Księgowej był brak innych pracowników finansowych w Związku. Dlatego na każdej liście płac oraz rachunkach do umów podpisywał się również Sekretarz Zarządu.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień NIK zauważa, wg aktualnego brzmienia ww. Instrukcji Sekretarz Związku nie jest osobą uprawnioną do czynności związanych ze sprawdzaniem lub zatwierdzeniem list płac.

(akta str. 1007-1012, 1052-1059, 1673-1696, 1733, 1738-1739)

2. W przypadku czterech dowodów księgowych z 2018 r. (tj. trzech list płac o nr 2, 4, 9 oraz jednego rachunku do umowy (o nr 3)⁶⁷ sporządzono je po dokonaniu operacji gospodarczych tj. po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń. Dowody te ujęto w księgach rachunkowych i wypłacono na podstawie zbiorczych dokumentów pk przed ich sprawdzeniem i zatwierdzeniem. Ustalono bowiem, że daty podpisów na listach płac oraz rachunku w rubrykach dotyczących wykonania, sprawdzenia, zatwierdzenia przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora: tj. Sekretarza Zarządu ŚL SZS oraz Prezesa ŚL SZS były wpisane z datą wcześniejszą niż ich wydruki. Powyższe naruszało zasadę określoną w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą dowód księgowy powinien być zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Nadto sprawdzanie i zatwierdzanie do wypłaty listy płac lub rachunków jako dokumentów stanowiących dowód księgowy⁶⁸ było niezgodne także z zapisami „Instrukcji o obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Śląskim Szkolnym Związku Sportowym w Katowicach” z 10 lutego 2004 r.” pkt. I.2 (sprawdzenie dowodu księgowego), pkt. II.1.b (szczegółowe zasady obiegu dokumentów) oraz pkt II c (sprawdzenie i zatwierdzanie).

(akta kontroli str. 1052-1059, 1697-1714)

Prezes wyjaśnił, że wyraził wcześniej ustną zgodę na wypłatę comiesięcznych wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i upoważnił ustnie Głównego Księgowego do dokonania ich wypłat. Ponadto podał, że kwoty dotyczące wynagrodzeń osób

⁶⁵ nr z dnia: 2/2017 z dnia 28.02.2017r., 5/2017 z dnia 31.05.2017 (wydruk z dnia 29.05.2007), 6/2017 z dnia 30.06.2017 r., 9/2017 z dnia 28.09.2017 r., 10/2017 z dnia 31.10.2017 r. (wydruk z dnia 25.10.2017 r.), 11/2017 z dnia 30.11.2017 (wydruk z dnia 21.11.2017), 12/2017 z dnia 31.12.2017 r. (wydruk z dnia 27.12.2017).

⁶⁶ Cztery listy płac o nr: 2/2018 z dnia 28.02.2018 r. (wydruk z dnia 28.02.2018), 3/2018 z dnia 31.03.2018 r. (wydruk z dnia 28.03.2018), 4/2018 z dnia 30.04.2018 r. (wydruk z dnia 27.08.2018) i 9/2018 z dnia 30.09.2018 (wydruk z dnia 1.10.2018).

⁶⁷ Trzy listy płac (1. ista płac nr 2/2018 z dnia 28.02.2018, wydruk z dnia 28.02.2018, zapłacona 27.02.2018 sks i ims – która, dotyczyła rozliczenia trzech kwot do wynagrodzeń 2100,00 zł –sks, 4700,00 zł -sks, 1400,00 zł –współzawodnictwo sportowe szkół (w tym badane dwa wynagrodzenia) 2. lista płac nr 4/2018 z dnia 30.04.2018, wydruk z dnia 27.08.2018 r. – 2100,00 zł sks, 4700,00 zł sks (dotyczyła rozliczenia dwóch kwot wynagrodzeń), 3. lista płac nr 9/2018 z dnia 30.09.2018 r., wydruk z dnia 1.10.2018, zapłacona 27.09.2018 r. (2100,00 zł – sks, 4700,00 zł –sks), 4. jeden rachunek nr 3/SR z dnia 30.03.2018 r. zapłacony 29.03.2018 r. 2000,00 zł-sks.

⁶⁸ Co wynikało wprost z pkt 3 „Zasad i sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Śląskiego Szkolnego Związku Sportowego z dnia 28 maja 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, tiret drugi i siódmy, w myśl którego dokumentami stanowiącymi dowód księgowy m.in. są rachunki i listy płac

obsługujących zadanie w ramach kosztów pośrednich Programu SKS, były wcześniej preliminowane do rozliczeń we wniosku o dofinansowanie podpisanego przez dwóch członków Zarządu.

(akta kontroli str.1007-1012, 1717-1722)

NIK zwraca uwagę, że wytwarzanie, sprawdzanie i zatwierdzanie dowodu księgowego powinno mieć formę wynikającą z techniki dokumentowania zapisów księgowych, ustalonej w dokumentach wewnętrznych obowiązujących w Związku. Natomiast odmienna praktyka przeczy nie tylko ww. dokumentom, ale także zasadom określonym w ustawie o rachunkowości, do stosowania której Związek został zobowiązany w obydwu umowach zawartych z Ministrem na realizację Programu SKS.

3. Związek w 2017 r. i 2018 r. nie ubezpieczył od następstw nieszczęśliwych wypadków uczestników zajęć sks w okresie odpowiadającym okresowi realizacji zajęć sks w szkołach. W 2017 r. ubezpieczenie nie obejmowało 11 dni, w których mogły odbywać się zajęcia sks (od dnia 9 stycznia 2017 r.⁶⁹ – do dnia 19 stycznia 2017 r.), natomiast w 2018 r.⁷⁰ uczestnicy zajęć nie byli ubezpieczeni przez okres 18 dni na skutek niezachowania ciągłości ubezpieczenia z roku 2017 r. (tj. uczestnicy nie byli ubezpieczeni od dnia 20 stycznia 2018 r. do dnia 6 lutego 2018 r.) trwania zajęć sks oraz nie ubezpieczono uczestników.

Tymczasem zgodnie z umowami (oraz aneksami) zawartymi przez MSiT ze ŚI SZS w 2017 r. i 2018 r. w ramach Programu SKS termin realizacji zadania obejmował każdorazowo cały rok. Natomiast umowy z ubezpieczycielem Związek, zawarł na okres od dnia 20 stycznia 2017 r. do dnia 19 stycznia 2018 r., a w 2018 r. na okres od dnia 7 lutego 2018 r. do 6 lutego 2019 r., pomimo, że składając wnioski o przyznanie dofinansowania⁷¹, a następnie podpisując umowy z Ministrem zobowiązał się do realizacji zadania w terminie określonym w Programach SKS na lata 2017 i 2018, tj. od 1 stycznia każdego z ww. lat. Nadto, nawet uwzględniając fakt zawarcia umów z nauczycielami wf na organizację zajęć sks w szkołach (odpowiednio od 9 i 8 stycznia) okres ubezpieczenia NNW nie pokrywał się z okresem, w jakim mogły odbywać się zajęcia z dziećmi.

(akta str. 135- 140, 305-307)

Prezes Związku w wyjaśnieniach podał, że środki na ubezpieczenie założył ŚI SZS ze środków własnych, zarówno w roku 2017 jak i w roku 2018 tj. pierwsze transze środków finansowych z MSiT otrzymaliśmy odpowiednio: w 2017 – 27 lutego, polisa zawarta była od 20 stycznia do 19 stycznia 2018, a w 2018 r. pierwsza transza z MSiT była – 23 lutego, polisa zawarta od 7 lutego 2018 do 6 lutego 2019. Informuję, że w tych latach do momentu otrzymania środków z MSiT ponosiliśmy koszty wynikające z innych działań związanych z wdrożeniem programu SKS, jak np. zakup systemu kadrowo-płacowego Greatyifikant GT, płace pracowników, czynsz itp. W badanym okresie w czasie realizacji programu nie zgłoszono żadnych wypadków i urazów które kwalifikowałyby się do odszkodowań. Ubezpieczenie ma na celu zabezpieczenie uczestników którzy doznali w czasie zajęć SKS urazów, kontuzji które kwalifikowane są do ubezpieczenia i te osoby były zabezpieczone. Ubezpieczenie zajęć SKS nie jest ubezpieczeniem podstawowym jest doubezpieczeniem. Ubezpieczenie podstawowe zawierają rodzice dzieci

⁶⁹ ŚI SZS badane umowy zlecenia z nauczycielami wf w 2017 r. zawarł z dniem 9 stycznia 2017

⁷⁰ ŚI SZS badane umowy zlecenia z nauczycielami wf w 2018 r. zawarł z dniem 8 stycznia 2018 r.

⁷¹ które były integralną częścią umów zawartych przez ŚI SZS z MSiT (tj. z § 1 ust. 2 umowy nr 2017/0013/5546/Sub.B/DS.-SKS/10,15/KG z dnia 22 stycznia 2017 r. oraz z § 1 umowy nr 2018/0014/5546/Sub.B/DS.-SKS/10,15/ISz z dnia 15 lutego 2018 r.).

uczęszczających do szkół. Ubezpieczenie to zabezpiecza również zajęcia SKS ponieważ uczestnikami są uczniowie szkoły, zajęcia prowadzone są przez nauczyciela szkoły i odbywają się na obiektach sportowych szkoły. Ponadto, ubezpieczenie zawarte w szkole jest ubezpieczeniem całodobowym.

(akta str. 946-956, 1007-1012, 1717-1722)

NIK nie podziela ww. stanowiska, wskazując, że ubezpieczenie ucznia przez rodzica jest dobrowolne zatem w zajęciach mogli brać udział uczniowie, którzy nie byli ubezpieczeni. Ponadto w obydwu latach Związek koszty ubezpieczenia uczestników zajęć sportowych wymienił jako koszty pośrednie, również finansowane ze środków MSiT, zatem trudno byłoby przyjąć, że okres ubezpieczenia mógłby być dowolny i różny od okresu realizacji zadania. NIK wskazuje również, że w Programie SKS na 2018 r. wprost zapisano, jako istotną informację dotyczącą zadań realizowanych w ramach programu, że beneficjent powinien posiadać ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi NIK zwraca uwagę na konieczność objęcia uczestników zajęć SKS ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków w całym okresie realizacji zadań wynikających z Programu SKS.

Wnioski NIK wnosi o:

1. Sporządzanie list płac i rachunków oraz ich sprawdzenie i zatwierdzenie przed dokonaniem wypłaty wynagrodzeń oraz przez uprawnione do tego osoby.
2. Podjęcie działań w celu zapewnienia personalnego oddzielenia procesu przygotowania dokumentów finansowych od procesu ich zatwierdzenia i wypłaty.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 17 grudnia 2019 r.

Kontroler
Izabela Pilarek
Gł. specjalista kontroli pańsytovej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....